

# ÁLTALÁNOS TUDNIVALÓK

## Jogsabályi háttér

- az adózás rendjéről szóló törvény 2017. évi CL. törvény (a továbbiakban: Art.)
- az adóigazgatási rendtartásról szóló 2017. évi CLI. törvény (a továbbiakban: Air.)
- az adóhatóság által fogantatosítandó végrehajtási eljárásokról szóló 2017. évi CLIII. törvény (a továbbiakban: Avt.)
- az illetékekről szóló 1990. évi XCIII. törvény (a továbbiakban: Itv.)
- Nemzeti Adó- és Vámhivatalról szóló 2010. évi CXXII. törvény (a továbbiakban: NAV tv.)
- a közbeszerzésekről szóló 2015. évi CXLII. törvény (a továbbiakban: Kbt.)
- Nemzeti Adó- és Vámhivatal szerveinek hatásköréről és illetékességéről szóló 485/2015. (XII.29.) Korm. rendelet (a továbbiakban: NAV r.)
- az elektronikus ügyintézés és a bizalmi szolgáltatások általános szabályairól szóló 2015. évi CCXXII. törvény (a továbbiakban: Eüsztv.)
- az elektronikus ügyintézés részletszabályairól szóló 451/2016. (XII. 19.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Korm. r.)

## A nyomtatvány benyújtásának módja

### *Elektronikus úton történő benyújtás*

Elektronikus úton kizárólag ezen a nyomtatványon nyújtható be adóhatósági igazolás kiadása iránti kérelem az ügyfélkapun keresztül. Az elektronikus kapcsolattartásra kötelezett adózó az adóhatósági igazolás kiadására irányuló kérelmének előterjesztését kizárólag elektronikus úton teljesíti. Az állami adó- és vámhatóság elektronikus úton tart kapcsolatot azzal az adózóval, aki (amely)

- a) havi adó- és járulékebevallás benyújtására köteles,
- b) az Áfa tv. szerinti összesítő nyilatkozat benyújtására köteles,
- c) az Áfa tv. szerinti összesítő jelentés benyújtására köteles, vagy
- d) az Eüsztv. alapján elektronikus ügyintézésre köteles.<sup>1</sup>

Az adóhatósági igazolás kiadása iránti kérelem elektronikus úton történő előterjesztésére kötelezett adózó jövedelemigazolás, valamint adó adóigazolás iránti kérelmét a NAV Ügyféltájékoztató és Ügyintéző rendszerében egyedi azonosítást követően telefonon is előterjesztheti.

### *Papír alapon történő benyújtás*

A nyomtatványt az ÁNYK-AbevJava nyomtatványkitöltő- és ellenőrző programban kitöltve, kinyomtatva, vagy kinyomtatva és kézzel kitöltve az elektronikus úton történő **benyújtásra nem kötelezett adózók** az állami adó- és vámhatóság bármely ügyfélszolgálatán benyújthatják. A kérelem kizárólag papír alapon előterjeszthető

---

<sup>1</sup> Air. 36. § (4) bekezdés.

egyéb formában is: az ügyfélszolgálatokon elhelyezett nyomtatványok segítséget nyújtanak a kérelmen kötelezően feltüntetendő adatok megadásához, de bármely más kötetlen formában is előterjeszhető igazolás kiadása iránti kérelem.

**FIGYELEM!** A papír alapon benyújtott kérelmet minden esetben szíveskedjen a megfelelő hely(ek)en aláírással ellátni! Lehetőség van arra is, hogy a kérelmet az adózó helyett a képviselője, meghatalmazottja írja alá. A képviseleti eljárásról bővebben az Adóhatóság előtti képviselet cím alatt olvashat.

### Hatáskör, illetékesség

Az állami adó- és vámhatóság hatáskörébe tartozik az adó-, jövedelem és illetőségigazolás kiadása. Ha a benyújtott kérelemben az ügyfél olyan igazolás kiadását kéri, melyben az állami adó- és vámhatóságnak nincs hatásköre (pl: építményadó igazolása), a kérelmet és az ügy egyéb iratait haladéktalanul, - legfeljebb 8 napon belül - át kell tenni<sup>2</sup> a hatáskörrel és illetékességgel rendelkező hatósághoz.

Az illetékesség annak a meghatározását jelenti, hogy adott ügyben az azonos hatáskörű szervek közül melyik jogosult eljárni. Az igazolás kiadás ügyében az adózó kérelmére - néhány kivételtől eltekintve - az általános illetékességi szabályoktól függetlenül a NAV bármelyik területi szerve eljárhat. A szűk kivételt a Kiemelt Adó- és Vámigazgatóság (KAVIG) illetékessége alá tartozó adózók jelentik, melyek a következők:

- a fióktelepnek nem minősülő telephelyen gazdasági tevékenységet folytató külföldi vállalkozás,
- a honvédelemért felelős miniszter irányítása és felügyelete alá tartozó szervezetek, az olyan gazdasági társaságok, amelyekben az állam tulajdonosi jogainak gyakorlója a honvédelmi miniszter,
- a rendészetért felelős miniszter, illetve a Büntetés-végrehajtás Országos Parancsnoksága felügyelete és irányítása alá tartozó gazdasági társaságok, amelyekben az állam tulajdonosi jogainak gyakorlója a rendészetért felelős miniszter, illetve a Büntetés-végrehajtás Országos Parancsnoksága,
- a részvénytársasági formában működő hitelintézetek és biztosítók, valamint a fővárosban, illetve Pest megyében székhellyel rendelkező, legnagyobb adóteljesítménnyel bíró adózók (44-es megyei adózók).<sup>3</sup>

A Magyar Honvédség és a rendvédelmi szervek, a nemzetbiztonsági szolgálatok, továbbá azok hivatásos és szerződéses állományú tagjai, köztisztviselői, kormánytisztviselői és közalkalmazottai, valamint a NAV alkalmazottai tekintetében kizárólag az állami adó- és vámhatóság központi ügyfélszolgálati jogosultak az adóhatósági igazolás kiadásának ügyében eljárni.<sup>4</sup>

---

<sup>2</sup> Air. 26. §.

<sup>3</sup> NAV r. 22. § (1) bekezdés a) pont és 63. §.

<sup>4</sup> NAV r. 22. § (2) bekezdés és 63. §.

Az **elektronikus úton kért** igazolások esetében az adózó az IGAZOL nyomtatvány FŐLAP-jának D. rovat 3. pontjában választhatja ki azt az ügyfélszolgálatot, ahol az igazolást személyesen át kívánja venni. E választása alapján az a megyei/fővárosi adóigazgatóság készíti el a kért igazolást, amelynek illetékességébe a választott ügyfélszolgálat tartozik – nem az adózó lakóhelye/székhelye szerinti adóigazgatóság intézi tehát ez esetben az elektronikus igazoláskiadási eljárást. E szabály nem alkalmazható, ha az adózó a Kiemelt Adó- és Vámigazgatóság kizárólagos illetékességébe tartozik.

### Hatósági bizonyítvány

Az állami adó- és vámhatóság által kiállított adó-, jövedelem és illetőségigazolások hatósági bizonyítványnak minősülnek. A hatósági bizonyítvány az ügyfél kérelmére adat igazolására szolgál.<sup>5</sup> A hatósági bizonyítvány tartalmát – az ellenkező bizonyításáig – mindenki köteles elfogadni.

### Illetékkötelezettség

Az Art.-ban meghatározott adóhatósági igazolások illetékmentesek.<sup>6</sup>

### Adóhatóság előtti képviselet

Csakúgy, mint minden adóhatósági eljárásban, az igazolások kiállítása során az adózót meghatalmazott is képviselheti, akár az eljárás egészében, akár meghatározott cselekményekre vonatkozóan (kérelem előterjesztése, igazolás átvétele).

#### *Képviseletre jogosultak<sup>7</sup>*

Ha törvény nem írja elő az adózó személyes eljárását, helyette **törvényes képviselője**, vagy az általa, illetve törvényes képviselője által **meghatalmazott személy is eljárhat**.

Jogi személy törvényes képviselőjének eljárása személyes eljárásnak minősül. Az ellenérdekű adózók képviseletét nem láthatja el ugyanaz a személy.

Az adóhatóság visszautasítja a képviselő eljárását, ha

- a) az nyilvánvalóan nem alkalmas az ügyben a képviselet ellátására, vagy
- b) képviseleti jogosultságát az erre irányuló hiánypótlási felhívás ellenére sem igazolja.

A képviselő visszautasítása esetén az adóhatóság felhívja az adózót, hogy járjon el személyesen, vagy gondoskodjon a képviselet ellátására alkalmas képviselőről.

---

<sup>5</sup> Art. 126. § (2) bekezdés.

<sup>6</sup> Itv. XXI. számú melléklet 4. pont.

<sup>7</sup> Air. 14. §.

Az adóhatóság nyilatkozattételre hívja fel az adózót, ha az eljárás során az adózó és a képviselő vagy a képviselők nyilatkozata eltér egymástól, vagy egyéb eljárási cselekményeik ellentétesek. Ha az adózó eltérően nem nyilatkozik, az adóhatóság az előbbi cselekményt, nyilatkozatot tekinti érvényesnek.

#### *Meghatalmazás<sup>8</sup>*

A meghatalmazott a **képviseleti jogosultságát** - ha azt a rendelkezési nyilvántartás nem tartalmazza - **köteles igazolni**.

**A meghatalmazást közokiratba vagy teljes bizonyító erejű magánokiratba kell foglalni vagy jegyzőkönyvbe kell mondani.**

Ha a meghatalmazásból más nem tűnik ki, az kiterjed az eljárással kapcsolatos valamennyi nyilatkozatra és cselekményre.

A képviseleti jog keletkezése és megszűnése az adóhatósággal szemben az adóhatósághoz történő bejelentés beérkezésétől hatályos azzal, hogy a képviseleti jog megszűnésének bejelentése napján a meghatalmazottat még az adóhatósági iratok átvételére jogosult személynek kell tekinteni.

A felszámolás, illetve a végelszámolás kezdő időpontját megelőzően adott meghatalmazás alapján a képviselő akkor járhat el, ha a meghatalmazás érvényességéről a felszámoló, illetve a végelszámoló az adóhatóságnak nyilatkozott. Végelszámolás esetén nem kell a meghatalmazás érvényességéről nyilatkozatot tenni, ha a meghatalmazást adó korábbi törvényes képviselő és a végelszámoló személye megegyezik.

Nem járhat el meghatalmazottként az adóhatóság előtti eljárásban az eltiltás hatálya alatt az a természetes személy, akit a cégbíróság vagy a bíróság jogerősen eltiltott a vezető tisztségviselői tisztség gyakorlásától.

#### *Állandó meghatalmazás alapján eljárni jogosultak<sup>9</sup>*

Az **adózó a képviselet ellátására állandó meghatalmazást adhat**, és ezt az adóhatósághoz bejelentheti.

**Jogi személyt és egyéb szervezetet** az adóhatóság előtt állandó meghatalmazás alapján

- a) a képviseleti jogosultságát igazoló nagykorú tag, foglalkoztatott,
- b) kamarai jogtanácsos,
- c) ügyvéd,
- d) ügyvédi iroda,

---

<sup>8</sup> Air. 15. §.

<sup>9</sup> Air. 17. §.

- e) európai közösségi jogász,
- f) nyilvántartásba vett adószakértő, nyilvántartásba vett okleveles adószakértő, nyilvántartásba vett adótanácsadó, könyvvizsgáló, könyvelő,
- g) számviteli, könyvviteli szolgáltatásra vagy adótanácsadásra jogosult gazdasági társaság, illetve egyéb szervezet törvényes vagy szervezeti képviselője, foglalkoztatottja, tagja,
- h) környezetvédelmi termékdíjjal kapcsolatos ügyben termékdíj ügyintéző szakképesítéssel rendelkező személy is és
- i) a jövedéki adóról szóló törvény szerinti jövedéki ügyel kapcsolatban jövedéki ügyintéző szakképesítéssel rendelkező személy is képviselheti.

**Természetes személyt** az adóhatóság előtt állandó meghatalmazás alapján bármely - képviseletre alkalmas - nagykorú személy is képviselheti.

Nem járhat el meghatalmazottként az adóhatóság előtti eljárásban az eltiltás hatálya alatt az a természetes személy, akit a cégbíróság vagy a bíróság jogerősen eltiltott a vezető tisztségviselői tisztség gyakorlásától.

Az állandó meghatalmazás, megbízás - a külön jogszabályban meghatározott feltételek teljesítésén túl - az adóhatóság előtti eljárásban akkor érvényes, ha azt az adózó vagy képviselője az adóhatóság által rendszeresített **EGYKE** jelű formanyomtatványon jelenti be. Ha az állandó meghatalmazást, megbízást vagy annak megszűnését az adózó képviselője jelenti be, az adóhatóság a bejelentésről az adózót írásban értesíti. Az adózó az eseti, illetve az állandó meghatalmazás, megbízás visszavonását, felmondását haladéktalanul köteles bejelenteni az adóhatósághoz, illetve a képviseleti jog megszűnését a meghatalmazott, megbízott is bejelentheti az adóhatóságnál. A képviseleti jog keletkezése és megszűnése az adóhatósággal szemben az adóhatósághoz történő bejelentéstől hatályos azzal, hogy a képviseleti jog megszűnésének bejelentése napján a meghatalmazottat még az adóhatósági iratok átvételére jogosult személynek kell tekinteni.

Az adóhatósági igazolás iránti kérelem elektronikus úton történő benyújtására az képviselőként az jogosult, aki az állami adó- és vámhatóság felé az elektronikus ügyintézésre vonatkozó jogosultságát az EGYKE jelű adatlapon bejelentette.<sup>10</sup> Az elektronikus ügyintézésre vonatkozó jogosultság is lehet valamennyi ügyre kiterjedő, illetve vonatkozhat meghatározott ügyekre is, így adóhatósági igazolás kiadása akkor kérelmezhető, ha az adózó nevében eljáró személy elektronikus ügyintézési jogosultsága valamennyi ügyre kiterjed, vagy egyedileg megjelölt ügyek esetén az adóhatósági igazolások iránti kérelem benyújtására is jogosult.

#### *A képviseleti jogosultság ellenőrzése*

---

<sup>10</sup> Art. 1. melléklet 24. pont.

A képviseleti jogosultságot az állami adó- és vámhatóság a nyilvántartásában szereplő adatok alapján ellenőrzi, vagy eljárási jogosultságát megfelelő dokumentumok bemutatásával kell igazolnia az alábbiak szerint:

- *törvényes képviselő:*
  - gazdasági társaságok, egyéb szervezetek esetén nyilvántartásunkban a szervezet képviselőjére vonatkozó adatok szerepelnek, személyazonosságát a törvényes képviselő az arra alkalmas személyazonosító okmányokkal (pl. személyi igazolvány, kártya formátumú jogosítvány, útlevél, stb.) bemutatásával igazolhatja
  - a jogi személy adóügyeiben a jogi személy (és nem annak valamely szervezeti egysége) képviseletére jogosult cégvezető (mint szervezeti képviselő) is eljárhat. A cégvezető képviseleti jogosultságát a jogi személy létesítő okiratával vagy szervezeti és működési szabályzatával, valamint a legfőbb szerv határozatával tudja igazolni, melyekből kitűnik, hogy a jogi személyt jogosult képviselni.
  - magánszemélyek (pl. kiskorú) esetében a törvényes képviselőként való eljárási jogosultságot a születési anyakönyvi kivonat mellett a képviselőként eljárni kívánó személyazonosító okmányokkal igazolhatja (Figyelem! Gyámság, gondnokság esetén a jogerős kirendelő határozat bemutatásával, illetve személyazonosító okmányokkal van mód eljárásra a gyámolt, gondnokolt személy ügyében.)
- *az állandó meghatalmazottra* vonatkozó adatok – bejelentési kötelezettség alapján – rendszerünkben szerepelnek, az állandó meghatalmazott személyén túl az általa ellátható ügycsoportok tekintetében végzünk vizsgálatot. A személyazonosság vizsgálata személyes ügyintézés esetében itt is megtörténik.
- *eseti meghatalmazott:* az adott ügyben eljáró személy személyazonosságát a fent ismertetettek szerint, eljárási jogosultságát pedig közokiratba, vagy teljes bizonyító erejű magánokiratba foglalt **eredeti példányú (nem másolat!) meghatalmazás**, vagy megbízás bemutatása, benyújtása útján igazolja. Az eseti meghatalmazás mintája elérhető a [www.nav.gov.hu](http://www.nav.gov.hu) internetes oldalon, Letöltések egyéb menüpont alatt.

### Igazolás nyelve

Az adóhatóság az adó- és a jövedelemigazolást magyar, az illetőségigazolást magyar vagy az adózó kérelmére magyar és angol nyelven állítja ki. Az adóhatóság az adóhatósági igazolást a külföldi hatóság által rendszeresített nyomtatványon is kiállítja, ha a kérelmező a nyomtatványhoz csatolja annak magyar nyelvű szakfordítását. Nincs szükség szakfordításra, ha a nyomtatvány angol nyelvű, vagy ha a két-, illetőleg többnyelvű nyomtatvány teljes körű angol nyelvű szöveget is tartalmaz.

Határidő<sup>11</sup>

---

<sup>11</sup> Air. 50. § és 52. §.

Az adóhatósági igazolások kiadásának **határideje 6 nap**, ami – annak letelte előtt – egy alkalommal **30 nappal meghosszabbítható**. Az igazolás kiadásának idejét befolyásolja, illetve az azonnali igazolás kiadását megakadályozhatja:

- hiányzó, vagy hibás bevallás
- adó-, vám-, vagy köztartozás
- bejelentési kötelezettség elmulasztása
- folyamatban lévő eljárások (saját, illetve más közigazgatási szerv eljárásai)
- a kérelem téves, vagy nem egyértelmű kitöltése, aláírás hiány
- nyilatkozat, hozzájárulás, vagy meghatalmazás csatolásának elmulasztása
- képviseleti, meghatalmazotti jogosultsági hiányosságok
- technikai, informatikai problémák.

Az ügyintézési határidő kezdő napja a beadvány hatáskörrel, illetékességgel rendelkező hatósághoz való beérkezést követő nap. Ha a határidő utolsó napja olyan nap, amikor a munka szünetel, a határidő a legközelebbi munkanapon jár le.

#### *A határidő meghosszabbítása*

A határidő meghosszabbítás okai lehetnek:

- hiánypótlásra felszólító levél átvételéről nincs információ, a pótlás még nem történt meg,
- teljes vagy részleges egyeztetést kell lefolytatni, az egyeztetés folyamatban van,
- az adózót valamely szak(fő)osztály eljárás alá vonta, az eljárás folyamatban van,
- bevallás, bevalláspótlás, önellenőrzés, átvezetési kérelem, adatszolgáltatás nincs feldolgozva vagy azt javítani kell,
- a magánszemély kérelmező nem rendelkezik adóazonosító jellel,
- adóhivatal által kibocsátott határozat véglegessé válása várható,
- az adóhatóság visszautasítja a képviselő, meghatalmazott eljárását,
- egyéb esetben, ha a tényállás tisztázására van szükség.

#### Hiánypótlás<sup>12</sup>

A kérelem benyújtását követően észlelt hiányosságok miatt az adóhatóság:

- hiánypótlásra felszólító levelet ad ki, és/vagy
- az eljárási határidőt meghosszabbíthatja vagy
- megtagadó, megszüntető határozatot/végzést állít ki.

A **hiánypótlásra felszólító** levelet az elektronikusan beküldött kérelmek esetén – függetlenül attól, hogy az adózó az igazolás kiadását papír alapon kéri – elektronikus úton küldjük meg az adózó részére, minden más esetben postai úton kézbesítjük, a személyesen megjelent adózó részére a személyes ügyintézés során – amennyiben szükséges – átadjuk.

Hiánypótlásra felszólító okok:

---

<sup>12</sup> Air. 47. §.

- a kérelem nem tartalmazza a kérelmező adóazonosító számát, és az adózót a kérelem adatai alapján nem lehet azonosítani,
- a kérelem kitöltése hiányos,
- a kérelemben a kérelmező adatai eltérnek az adóhatóság nyilvántartásában levő adatoktól,
- bevalláshiány, hibás bevallás, vagy a hiánypótlás során az igazolás kiadásának várható időpontja előtt a kérelmezőnek esedékes bevallási kötelezettsége keletkezik,
- a nemleges adóigazolás kiadása iránt kérelmet benyújtó adózónak az állami adó- és vámhatóságnál fennálló tartozása van, kivéve, ha az adózó a kérelemben megjelölt napra kéri az adóigazolás kiadását,
- a jövedelemigazolás jogszabály rendelkezése értelmében nem adható ki,
- az Art. 74. § (6) bekezdése szerinti téves számlára teljesített befizetés megállapításához az adózót egyeztetésre kell felhívni,
- képviseleti jogosultság tisztázása,
- bármely más esetben, ha a megalapozott igazoláskiadás érdekében az adózó nyilatkozata, közreműködése szükséges.

#### Igazoláskiadási eljárást lezáró végzések, határozatok

A határozat/végzés kibocsátásának lehetséges okai:

1. A kérelem visszautasítása:<sup>13</sup>

- az adóhatóságnak a kérelem elbírálására nincs hatásköre vagy arra nem illetékes, és áttételnek nincs helye,
- a kérelem nyilvánvalóan lehetetlen célra irányul,
- jogszabály a kérelem benyújtását kizárja,
- jogszabály a kérelem előterjesztésére határidőt vagy határnapot állapít meg, és a kérelem idő előtti vagy elkésett,
- a kérelem nyilvánvalóan nem az előterjesztésére jogosulttól származik.

2. Az igazolás kiadási eljárás megszüntetésére kerül sor, ha<sup>14</sup>

- a kérelem visszautasításának lett volna helye, annak oka azonban az eljárás megindítását követően jutott az adóhatóság tudomására,
- az adózó az adóhatóság felhívására nem nyilatkozik, a hiánypótlási kötelezettségét nem teljesíti, és ennek hiányában a kérelem nem bírálható el,
- adózó a kérelmét visszavonta, az adózó a képviselő visszautasítása esetén az adóhatóság felhívása ellenére nem gondoskodik a képviselő ellátására alkalmas személy meghatalmazásáról vagy nem jár el személyesen,
- az adóhatóság megállapítja, hogy az ügyben más adóhatóság már eljár, vagy más adóhatóság kijelölésére került sor,
- az eljárás okafogyottá vált,

---

<sup>13</sup> Air. 48. §.

<sup>14</sup> Air. 49. §.



- az eljárás kérelemre indult és az ügy érdemi eldöntése olyan kérdés előzetes elbírálásától függ (a továbbiakban: előkérdés), amely bíróság vagy más szerv hatáskörébe tartozik, és az adózó az adóhatóságnak az eljárás megindítására vonatkozó felhívásának nem tesz eleget,
- az Air. 26. §-ban szabályozott eljárás során az arra okot adó feltétel (az adóhatóságnak az eljárásra nincsen hatásköre vagy az eljárásra nem illetékes és áttételnek nincs helye) bekövetkezik.

### 3. Az igazolás kiadás megtagadása:<sup>15</sup>

- az adózó valótlan adat vagy olyan adat igazolását kéri, amely az adóhatóság nyilvántartásában nem szerepel, pl.:
  - o jövedelemigazolóhoz nincs adat
  - o nemleges adóigazolás kérése esetén az adózónak tartozása van és felhívás ellenére sem teljesíti befizetési kötelezettségét.

#### Kézbesítés, az igazolás/határozat/végzés kiadása

Az igazolások *Személyes átvétele* az adózó által választott ügyfélszolgálatokon történik. Az átvételt az átvevő aláírása igazolja. Meghatalmazotti átvétel esetén az eljárási jogosultság igazolása szükséges.

Az *elektronikusan* kiadmányozott iratok a kérelem jogosult benyújtója számára kerülnek elektronikus úton kézbesítésre. Az átvételt a tárhelyről való letöltés igazolja. **FIGYELEM! Az elektronikus úton kiadott adóhatósági igazolás kizárólag elektronikus formában hiteles, kinyomtatva nem érvényes!**

Az igazolásokat, határozatokat, végzéseket *postai úton* első sorban a nyilvántartásunkban szereplő székhelyre, lakóhelyre kézbesítjük, kivéve, ha az adózó másképpen rendelkezik. A postai átvételt a visszaérkezett tértivevény igazolja.

#### Jogorvoslat

Az igazoláskiadási eljárást megszüntető, a kérelmet visszautasító, végzés, az igazolás kiadását megtagadó határozat ellen az adózó **fellebbezést terjeszthet elő**<sup>16</sup>, azaz jogorvoslattal élhet. Az adat igazolását (azaz a hatósági bizonyítványt) határozatnak kell tekinteni.<sup>17</sup> Ennek alapján az adóhatósági igazolás (adó-, jövedelem- és illetőségigazolás) is határozatnak minősül, ellene fellebbezés nyújtható be.

#### *Benyújtási határidő*

A fellebbezés benyújtási határideje a határozat/végzés/igazolás **közlésétől számított 15 nap**,<sup>18</sup> mely személyes benyújtás esetén az átvétel napjától, postai úton történő

<sup>15</sup> Art. 126. (4) bekezdés.

<sup>16</sup> Air. 121. §.

<sup>17</sup> Art. 126. § (1) bekezdés.

<sup>18</sup> Air. 124. § (1) bekezdés.

megküldés esetén a kézbesítés napjától, elektronikus úton történő megküldés esetén a hivatalos irat érkezéséről szóló értesítés megnyitásának napjától számít, azzal hogy a határidőbe nem számít bele<sup>19</sup> a döntés közlésének, kézbesítésének napja.

A fellebbezésre nyitva álló határidő elmulasztása esetén **igazolási kérelem benyújtására**<sup>20</sup> kerülhet sor, kizárólag olyan indokra való hivatkozással, hogy a fellebbezés előterjesztése önhibán kívüli okból nem történt meg határidőben (nem alapozza meg például az igazolási kérelem elfogadását az, ha a fellebbezés előterjesztéséről adózó elfeledkezett, vagy az egyébként szabályszerűen kézbesített iratról nem értesült; az igazolási kérelem elfogadását alátámasztó körülmény lehet például az orvos által kiállított iratokkal igazolt betegség, halaszthatatlan külföldi tartózkodás, stb). Az igazolási kérelmet a mulasztásról való tudomásszerzést vagy az akadály megszűnését követően, de legkésőbb az elmulasztott határnaptól vagy a határidő utolsó napjától számított, az igazolni kívánt eljárási cselekményre előírt határidővel megegyező időtartamon, de legfeljebb negyvenöt napon belül lehet előterjeszteni. Az igazolási kérelemmel egyidejűleg a fellebbezést is be kell nyújtani. A jogorvoslati eljárás lefolytatására – értelemszerűen – az igazolási kérelem elbírálását követően kerülhet sor. Az igazolási kérelmet az a szervezeti egység bírálja el, amely a jogorvoslattal érintett döntést hozta. A kérelem elbírálása az eset összes körülményeitől függően, egyedileg, az előterjesztett bizonyítékokat mérlegelve történik.

#### *A jogorvoslati eljárás illetéke*

Az Itv. 29. § (2) bekezdése alapján az elsőfokú közigazgatási határozat (az adóhatósági igazolás is ennek minősül) elleni fellebbezés illetéke 5.000,-Ft, a 29. § (4) bekezdése alapján a végzés elleni fellebbezésért 3.000,-Ft illetéket kell fizetni. Az eljárási illetéket az **eljárás megindításakor** a Magyar Államkincstárnál vezetett 10032000-01076064 számú NAV Eljárási illetékhez kapcsolódó befizetések bevételi számlára kell megfizetni.

A pénzforgalmi számlanyitásra kötelezett adózó

- a) a fizetési kötelezettségét belföldi pénzforgalmi számlájáról történő utalással köteles teljesíteni (ideértve az elektronikus fizetéseket és elszámolásokat biztosító alrendszeren /EFER-en/ keresztül történő fizetést is),
- b) a fellebbezés eljárási illetékét EFER-en keresztül készpénz-helyettesítő fizetési eszközzel (bankkártyával) POS terminál útján is teljesítheti.

A pénzforgalmi számlanyitásra nem kötelezett adózó fizetési kötelezettségét belföldi fizetési számlájáról történő átutalással, vagy készpénz-átutalási megbízással, vagy EFER-en keresztül átutalással, illetve készpénz-helyettesítő fizetési eszközzel (bankkártyával) POS terminál útján is teljesítheti. A pénzforgalmi számlanyitásra nem köteles magánszemély adózó fizetési kötelezettségét eseti meghatalmazottja is teljesítheti készpénz-helyettesítő fizetési eszközzel (bankkártyával) POS terminál útján.

---

<sup>19</sup> Air. 52. § (1) bekezdés.

<sup>20</sup> Air. 53. §.

Az eljárási illetéket abban az esetben is meg kell fizetni, ha adózó a jogorvoslati kérelmét az elbírálást megelőzően visszavonta, vagy fellebbezését a másodfokú adóhatóság elutasítja és az elsőfokú döntést hatályában fenntartja.

Az eljárási illetékre vonatkozó további szabályokról bővebb információkat találhat az adóhatósági eljárásokra vonatkozó illetékszabályokról szóló 34. számú információs füzetben.

### *A fellebbezés benyújtása*

A jogorvoslat iránti kérelem személyesen vagy postai úton nyújtható be, továbbá az ügyfél - törvény, eredeti jogalkotói hatáskörben megalkotott kormányrendelet eltérő rendelkezése hiányában - jogosult az elektronikus ügyintézés biztosító szerv előtt az ügyei intézése során ügyintézési cselekményeit elektronikus úton<sup>21</sup> végezni, nyilatkozatait elektronikus úton megtenni. Erre tekintettel ezen nyomtatvány alkalmazása nem kötelező, a fellebbezés kötetlen formában benyújtható.

### *A jogorvoslati eljárás*

Jogorvoslati eljárás keretében a fellebbezésben foglalt körülmények alapján az igazolást/határozatot/végzést kiadó szervezeti egység döntését felülvizsgálja és szükség szerint **az alábbi intézkedéseket teszi meg:**

- ha a döntés jogszabályt sért, azt az első fokú adóhatóság **módosítja;**
- szintén jogszabálysértés esetén az első fokú adóhatóság döntését **visszavonhatja.**<sup>22</sup>

A döntés **módosítására, visszavonására** abban az esetben is sor kerül, ha ezt törvény előírja. Az adóhatóság a döntést az adózó terhére egy alkalommal módosíthatja. A módosító vagy visszavonó döntés kiadmányozására az adózó terhére a döntés véglegessé válásától számított egy éven belül, az adózó javára az adó megállapításához való jog elévüléséig van lehetőség.<sup>23</sup>

Ha a döntésben elírás, illetve számítási hiba van, és az nem hat ki az ügy érdemére, az adóhatóság a döntést **kijavítja**<sup>24</sup> (pl. nem megfelelően szerepel az igazoláson az adózó székhelycíme, lakhelye).

Ha döntésből jogszabály által előírt kötelező tartalmi elem hiányzik, vagy az ügy érdeméhez tartozó kérdésben nem született döntés, a hatóság a döntést **kiegészíti**<sup>25</sup> (pl. megadott napra kért igazolás vonatkozásában lefolytatott vizsgálat után az igazoláskiadás napjára vonatkozó döntés születik az ügyfél által kért naptári nap megjelölése helyett, vagy bővített igazolás esetében nem szerepelnek az adóigazolásban az ügyfél által kért bevallás-adatok).

---

<sup>21</sup> Eüsztv. 8. § (1) bekezdés.

<sup>22</sup> Air. 120. § (1) bekezdés.

<sup>23</sup> Air. 120. § (1)-(2) bekezdés.

<sup>24</sup> Air 75. § (1) bekezdés.

<sup>25</sup> Air. 75. § (4) bekezdés.

Amennyiben a jogorvoslati eljárás keretében a döntés visszavonására kerül sor, úgy új eljárás lefolytatását követően új igazolás/határozat/végzés kerül kiadásra.

Amennyiben a döntés kijavítására, kiegészítésére, módosítására kerül sor, úgy az erről szóló határozat/végzés kizárólag a javítással, kiegészítéssel, módosítással érintett rész vonatkozásában tartalmaz rendelkezést. Emiatt az ilyen tárgyú döntés felhasználása során az eredetileg kiadott igazolást/végzést/ határozatot is be kell mutatni a felhasználó szervnek.

Ha a döntést kiadó szervezeti egység a fellebbezésben foglalt körülmények alapján nem tartja indokoltnak a fenti intézkedéseket, a jogorvoslati kérelmet az ügy összes iratával együtt **felterjeszti a felettes szervhez** a fellebbezés beérkezésétől számított 15 napon belül.<sup>26</sup> A felettes szerv a fellebbezéssel megtámadott határozatot (végzést, igazolást) és az azt megelőző eljárást megvizsgálja, tekintet nélkül arra, hogy ki és milyen okból fellebbezett.<sup>27</sup> A vizsgálat eredményeként az adóhatóság a határozatot (végzést) helybenhagyja, megváltoztatja vagy megsemmisíti; vagy ha a döntéshozatalhoz nincs elég adat, vagy a tényállás további tisztázása szükséges, a döntés megsemmisítése mellett az ügyben első fokon eljáró adóhatóságot új eljárásra utasíthatja, vagy a tényállás kiegészítése iránt maga intézkedik.<sup>28</sup>

Ha a jogorvoslati eljárás során megállapítást nyer, hogy az elsőfokú adóhatóság döntése az adózó hátrányára részben vagy egészben jogszabálysértő, a jogorvoslati eljárásban megfizetett **illetéket az ügyfélnek vissza kell téríteni.**<sup>29</sup>

#### Az adóhatósági igazolások

Az adóhatóság az adóhatósági igazolásokat **hatáskörében** eljárva, a **nyilvántartásában szereplő** adatok alapján, a **kiállítás napján** fennálló állapotnak megfelelő, az **adózó által kért** és a **jogszabályban előírt** adattartalommal állítja ki.

**Az adóhatóság nyilvántartásában szereplő adatok:** a benyújtott (hibátlan) bevallások, önellenőrzések, egyéb nyomtatványok, törzsadatok (cégbíróági, okmányirodai adatszolgáltatások, adózó által bejelentett adatok), jogerős határozatok, az adószámlára terhelt kötelezettségek és azok befizetése, vagyis mindazon adatok, iratok, amelyeket az igazolás kiadási eljárásban figyelembe kell venni. A nyilvántartásunkban szereplő adatokról Ön is meggyőződhet: adószámlája adatait, törzsadatait az eBev portálon keresztül lekérdezheti, illetve a kérelem benyújtása előtt adószámla- és törzskivonatot kérhet. Amennyiben hiányosságot tapasztal, csatolja a kérelemhez a hiányzó adat meglétét igazoló iratot (pl. befizetési bizonylat), vagy nyilatkozzon a hiány okáról (pl. a tartozása vonatkozásában fizetési kedvezményes eljárás van folyamatban), vagy a benyújtást megelőzően kezdeményezzen egyeztetést az illetékes szak(fő)osztállyal.

---

<sup>26</sup> Air. 126. § (4) bekezdés.

<sup>27</sup> Air. 127. § (1) bekezdés.

<sup>28</sup> Air. 127. § (5) bekezdés.

<sup>29</sup> Itv. 32. § (1) bekezdés.

**A kiállítás napján** fennálló állapot szerint bíráljuk el a kérelmét: azon bevallásokat, befizetéseket, határozatokat, törzsadatokat tudjuk csak figyelembe venni, amelyek az igazolás kiállításának napján rendelkezésünkre állnak. Ha tehát például az adóigazolás elkészítésének napján hiányzó bevallást, elmulasztott befizetést tapasztalunk, a teljesítés igazolása szükséges; jövedelemigazolás esetében még be nem nyújtott bevallásról nem állíthatunk ki igazolást, illetőségigazolás esetén pedig be nem jelentett törzsadatot nem szerepeltetünk az igazoláson.

Szintén a kiállítás napján fennálló állapot szerint, de megadott időpont vonatkozásában végezzük el a vizsgálatot abban az esetben, ha az adóigazolás kiadását az adózó egy meghatározott napra kéri. Ha például 2017. december 21. napján adóigazolás kiállítását kéri 2017. december 14. napra, akkor a december 20-án esetlegesen esedékes kötelezettségeinek teljesítését még nem kérjük Öntől, viszont a december 14. napig esedékes kötelezettségeit igen. Ha tehát nem nyújtotta be a 2017. november hónapra vonatkozó 08-as bevallását, azt ügyintézőink – mint már esedékessé vált bevallást – kérni fogják Öntől. Ezzel egyidejűleg is kizárólag abban az esetben tudunk csak igazolást adni 2017. december 14. nap vonatkozásában, ha a bevallásban nem szerepelt fizetési kötelezettség, vagy december 14. napig a hiányzó bevallások vonatkozásában befizetési kötelezettségét rendezte, illetve a hiányzó bevallásokban szereplő adókötelezettség összegére más adó- vagy közteheremen fennálló túlfizetés fedezetet nyújt.

**Felhívjuk szíves figyelmét, hogy a dátum megadásával Ön jelentősen befolyásolhatja az eljárás kimenetelét, például:**

- Ha egy *múltbeli dátum* megadásával kér nemleges adóigazolást és a megjelölt időpontban a nyilvántartásunk alapján megállapítható, hogy tartozással és/vagy bevalláshiánnyal rendelkezik, a nemleges igazolás nem állítható ki: tekintettel arra, hogy a múltbeli dátumra vonatkozóan a hiányosságot nem tudja pótolni, felszólító levél kibocsátása nélkül az igazolás kiadását megtagadjuk.
- Ha egy *jövőbeli dátum* megadásával kér adóigazolást, nem csak az igazolás kiadását, hanem a vizsgálat kezdetének az időpontját is meghatározza, ugyanis jövőbeli kötelezettségek teljesítését nem áll módunkban igazolni. Ez esetben az ügyintézési határidő a kérelemben megadott naptól kezdődik.

**Az adózó által kért és a jogszabályban előírt adattartalom:** a hatályos jogszabályok értelmében az igazolásnak már nem kötelező tartalmi eleme a jogcím és a felhasználó megnevezése, ezért Önnek lehetősége van felhasználási cél és felhasználó feltüntetése nélkül benyújtani a kérelmét. Ugyanakkor az egyes ágazati jogszabályokban meghatározásra kerülhetnek olyan kritériumok, amelyeknek való megfelelés lehet az eljáró hatóság kedvező döntésének feltétele. Az ágazati jogszabályokban megfogalmazott vizsgálati szempontoknak történő megfelelés érdekében a jogcím feltüntetésére szükség lehet. További információt az igazolástípusok tájékoztatójánál talál.

Továbbra sem állítunk ki igazolást a NAV saját eljárásához (pl. vám- vagy jövedéki eljárások, szerencsejáték szervező tevékenységgel kapcsolatos eljárások, stb.), továbbá a hatályos jogszabályokkal ellentétes célra.

### *Adóigazolások*

Az általános adóigazolás tartalmazza az adózónak az igazolás kiadásának napján vagy az igazolás kiadása iránti kérelemben megjelölt napon

- a) az adóhatóságnál fennálló adótartozását vagy az állami adó- és vámhatóságnál fennálló tartozását vagy annak hiányát,
- b) a behajthatatlanság címén nyilvántartott, de el nem évült tartozást,
- c) a kiállítás napjáig előírt valamely adónemre vonatkozó bevallási és adófizetési kötelezettség elmulasztását, ide nem értve azt, ha az adóhatóság vagy a vámhatóság által lefolytatott ellenőrzés a mulasztást feltárta, és az adózó a jogerős megállapítások alapján keletkezett fizetési kötelezettségét teljesítette,
- d) a végrehajtásra vagy visszatartásra átadott köztartozásokat.

A nemleges adóigazolás igazolja, hogy az adózónak az igazolás kiállításának napján vagy az igazolás iránti kérelemben megjelölt napon az állami adó- és vámhatóságnál nyilvántartott tartozása, valamint végrehajtásra vagy visszatartásra átadott köztartozása nincs.

A a közbeszerzéshez kapcsolódó kifizetés céljából igényelt adóigazolás iránti kérelem tartalmazza a kifizetést teljesítő adózó nevét (elnevezését), székhelyét (címét), adóazonosító számát.

Az adózó adóigazolás kiállítását köztartozásmentes adózói minőségre vonatkozóan is kérheti. A köztartozásmentes adózói minőségről szóló igazolás tartalmazza az igazolás kiadásának napján vagy az igazolás kiadása iránti kérelemben megjelölt napon az Art. 260. §-ban szereplő feltételeknek való megfelelést.

**FIGYELEM!** Ha jogszabály adóigazolás benyújtását írja elő, e kötelezettség teljesítettnek minősül, ha az állami adó- és vámhatóság az adózót az adóigazolás benyújtását előíró jogszabályban meghatározott határidő utolsó napján, vagy határnapon, egyéb esetekben a kérelem benyújtásakor a köztartozásmentes adózói adatbázisban nyilvántartja.

Az adóigazolást tehát helyettesítheti a köztartozásmentes adatbázisban való szereplés, az adatbázisba történő felvétel feltételeiről a [www.nav.gov.hu](http://www.nav.gov.hu) honlapon a „Tájékoztató a köztartozásmentes adózói adatbázisról” című, 37-es számú információs füzetben bővebb tájékoztatást talál.

### *Jövedelemigazolások*

A jövedelemigazolás a kiállítás napján fennálló állapotnak megfelelően adóévenként tartalmazza az adózó által bevallott, illetve a munkáltatói, utólagos adómegállapítás, valamint a soron kívüli adómegállapítás útján megállapított, összevontan és elkülönülten adózó jövedelmet, valamint a jövedelem után keletkező személyi jövedelemadó, a külön-adóalap utáni különadó, illetve az egyszerűsített közteherviselési hozzájárulás (ekho) szerint adózott bevétel összegét és az ekho fizetési kötelezettséget.

Arra az adóévre vonatkozóan, amelyben az adózó adónyilatkozatot nyújtott be, a jövedelemigazolás tartalmazza:

- 2012. adóévvel bezárólag az adóévi adóköteles jövedelem együttes összegét és az adózó személyi jövedelemadó kötelezettségét
- 2013. adóévtől a családi kedvezménnyel nem csökkentett összevont adóalap és valamennyi bevallási kötelezettséggel járó külön adózó jövedelem együttes összegét, valamint az adózó személyi jövedelemadó kötelezettségét.

Amennyiben az adózó az egyszerűsített vállalkozói adó alanya, a jövedelemigazolás adóévenként tartalmazza az eva-alanyiság körében megszerzett összes bevételt és az ezután megállapított adót (evát), egyebekben az eva-alapot nem képező jövedelemről (bevételről) az egyébként irányadó szabályok szerint állítja ki az adóhatóság a jövedelemigazolást.

Az adózó adóalapja és adója utólagos, illetőleg soron kívüli adómegállapítás keretében történt megállapításának kivételével jövedelemigazolás nem adható ki, ha az adózó személyi jövedelemadóról vagy egyszerűsített vállalkozói adóról nem nyújtott be bevallást, nyilatkozatban nem kérte a munkáltatói adómegállapítást.

A kisadózó vállalkozások tételes adójának hatálya alá tartozó adózók esetében a jövedelemigazolás kiállítása során jövedelemként a kisadózó vállalkozás utolsó, megszerzett bevételről tett nyilatkozatában feltüntetett bevételének 60 %-át, több tag esetén fejenként egyenlő részét, de legalább a minimálbért kell figyelembe venni.<sup>30</sup>

### *Illetőségigazolások*

Az **illetőségigazolás** tartalmazza a magánszemély nevét, állandó vagy ideiglenes lakóhelyét, ennek hiányában tartózkodási helyét, adóazonosító jelét, illetve az egyéni vállalkozó, jogi személyiség nélküli gazdasági társaság, jogi személy, egyéb szervezet nevét (elnevezését), székhelyét, valamint adószámát.

Az állami adó- és vámhatóság a belföldi illetőségről a személyi jövedelemadóról szóló törvénynek a belföldi illetőségű magánszemélyre, valamint a társasági adóról és osztalékadóról szóló törvénynek a belföldi illetőségű adózóra vonatkozó rendelkezései alapján illetőségigazolást állít ki.

---

<sup>30</sup> A kisadózó vállalkozások tételes adójáról és a kisvállalati adóról szóló 2012. évi CXLVII. törvény 10. § (3) bekezdés.

## ***Külföldi hatóság részére kiállított igazolások***

Az állami adó- és vámhatóság az adóhatósági igazolást a külföldi hatóság által rendszeresített nyomtatványon is kiállítja, ha a kérelmező a nyomtatványhoz csatolja annak magyar nyelvű szakfordítását. Nincs szükség szakfordításra, ha a nyomtatvány angol nyelvű, vagy ha a két-, illetőleg többnyelvű nyomtatvány teljes körű angol nyelvű szöveget is tartalmaz.

### Meggyőződés az igazolás valódiságáról

Azok a szervek, szervezetek, melyekhez az adózó az igazolást vagy határozatot benyújtotta, több módon is **meggyőződhetnek az állami adó- és vámhatóság által kiadott igazolás/határozat/végzés valódiságáról.**

Az igazolás utólagos lekérdezhetősége érdekében a kiadott adóhatósági igazoláson az állami adó- és vámhatóság - legalább huszonnégy karakteres - azonosítót helyez el. Az adózó (képviselője) és az igazolás felhasználója a rendelkezésére álló adóhatósági igazolás alapján az ellenőrzési azonosító és az igazolás ügyiratszámának megadásával – a személyazonosítást követően a <http://www.magyarorszag.hu> **internetes honlapon** a NAV eBEV rendszerébe bejelentkezve – a kiadott igazolást megtekintheti, letöltheti. A lekérdezések naplózásra kerülnek, az adózó (képviselője) a részére kiadott igazolás megtekintéséről szóló adatokat lekérdezheti. A lekérdezési lehetőség kizárólag az igazolás valódiságáról való meggyőződést szolgálja.

**FIGYELEM!** Amennyiben a kiadott igazolás és a fent részletezett lekérdezés eredménye között eltérést tapasztal, úgy azt a szükséges intézkedések megtétele érdekében szíveskedjen írásban jelezni az iratot kiadó, az igazolás/határozat/végzés fejrészeiben megjelölt szervezeti egység felé.

Emellett az igazolást felhasználó szervezet az igazolás valódiságáról szóló kérelmét az erre a célra rendszeresített nyomtatvány (**VALOS**) kitöltésével vagy azzal azonos tartalmú **kérelemmel és az igazolás/határozat/végzés másolatának mellékelésével postán küldheti el** az állami adó- és vámhatóságnak vagy a képviselő, meghatalmazott **személyes megjelenéssel is benyújthatja** az ügyfélszolgálaton, kirendeltségen. E kérelem alapján az állami adó- és vámhatóság tájékoztatja az igazolást felhasználó szerv(ezet)et, hogy a megküldött igazolás, az igazolás kiadási eljárást lezáró végzés, határozat másolat az általa kiállított igazolással, végzéssel, határozattal **mindenben megegyezik**, vagy **attól eltér** vagy a megadott számon igazolást, végzést, határozatot **nem adott ki.**